



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 59/int.1068  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

### DECIZIA NR.        /        2009

privind soluționarea contestației depusă de

**S.C "X" SA** înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de  
Administrare Fiscală sub nr.\*

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \* prin adresa înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.\*, asupra contestației formulată de **S.C "X" SA** cu sediul în \*.

**S.C " X" SA** a formulat contestație împotriva deciziei de impunere nr.\* emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.\* încheiat de reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale \* pentru suma de \* lei reprezentând:

- \* lei accize;
- \* lei majorări de întârziere aferente accizelor.

În raport de data comunicării deciziei de impunere nr.\*, respectiv \*, potrivit amprentei ștampilei societății aflată pe copia acesteia, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \* la data de \*, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul Registratura pe originalul contestației.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 alin.(1) litera b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C "X" SA** .

I. În susținerea cauzei, contestatoarea solicită anularea deciziei de impunere nr.\* și a raportului de inspecție fiscală nr.\* în ceea ce privește stabilirea în sarcina societății a sumei de \* lei cu titlu de impozit suplimentar de plată și a sumei de \* lei cu titlu de accesorii,

Contestatoarea arată că obligația de plată în sumă de \* lei este rezultatul a trei situații faptice diferite, după cum urmează:

**A) Cu privire la accizele declarate și plătite lunar la bugetul de stat în perioada \***

Referitor la fapta reținută în sarcina societății că *“din verificările efectuate de echipa de inspecție fiscală s-a constatat că un număr de \* facturi de vânzare băuturi alcoolice nu au menționat distinct cuantumul accizei”*, contestatoarea susține că măsurile dispuse de organele de control au un vădit caracter nelegal și abuziv întrucât toate facturile la care s-au făcut referire au menționat în mod distinct și cuantumul accizei, iar sumele datorate bugetului de stat aferente acestor facturi au fost achitate la momentul controlului.

Contestatoarea arată că organele de inspecție fiscală au procedat la întocmirea procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria \* prin care **S.C "X" SA** a fost sancționată cu suma de \* lei.

Contestatoarea invederează că în baza dispozițiilor art.195 alin.2 lit.b din Legea nr.571/2003, pct.19 alin.(2) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004, art.197 alin.1) din Legea nr.571/2003 și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 societatea a fost obligată să achite cu titlu de accize debit suplimentar în sumă de \* lei precum și majorări de întârziere în sumă de \* lei aferente accizelor.

**B) Cu privire la modul de utilizare și gestionare a alcoolului etilic și băuturilor alcoolice spirtoase de către S.C "X" SA în calitate de utilizator final**, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \* a emis decizia nr.\* prin care s-au anulat autorizațiile de utilizator final nr.\*.

A fost stabilită în sarcina societății suma de \* lei cu titlu de accize debit suplimentar și suma de \* lei cu titlu de majorări de întârziere aferente accizelor.

Prin sentința civilă nr.\* pronunțată de \* în dosarul nr.\* s-a dispus suspendarea executării deciziei nr.\* emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \* până la pronunțarea instanței de fond în mod irevocabil.

Organele de control ignoră efectele unei hotărâri judecătorești și statuează că societatea datorează accize și majorări deoarece autorizațiile fiind anulate scutirea de accize nu ar mai subzista.

Sanctiunea anulării celor două autorizații nu poate fi reținută în cadrul inspecției fiscale deoarece este nelegal aplicată față de formularea actuală a dispoziției pct.22 alin.28 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004, întrucât sanctiunea care se poate aplica este aceea a revocării și nu a anulării autorizației.

Prin procesul verbal încheiat în data de \*, aceleași organe de control stabilesc faptul că în urma verificărilor efectuate pe baza celor două autorizații de utilizator final se constată că acestea au fost folosite în scopul pentru care au fost emise, că întregul proces al introducerii în fabricație al alcoolului s-a făcut sub stricta supraveghere fiscală și că toate cantitățile de alcool etilic rafinat aprobate prin cele două autorizații au fost folosite la fabricarea oțetului alimentar.

Referitor la autorizația de utilizator final nr.\*, contestatoarea arată că textele de lege invocate de organele de control nu sunt aplicabile deoarece acestea se referă la achizițiile de alcool etilic, iar în speță cantitatea de alcool etilic rafinat nu provenea din achiziție ci era produsă de societate în regim propriu în cadrul Fabricii de alcool conform Autorizației de antrepozit fiscal nr.\*.

### **C). Cu privire la lipsa din gestiunea S.C "X" SA a cantității de \* litri alcool tehnic.**

Privitor la cantitatea lipsă de \* litri alcool tehnic, contestatoarea arată că organele de control au făcut aplicarea dispozițiilor art.192 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează că: "în cazul pierderilor sau lipsurilor acciza pentru un produs accizabil devine exigibilă la data când se constată o pierdere sau o lipsă a produsului accizabil", stabilind în sarcina societății accize în sumă de \* lei și majorări de întârziere în sumă de \* lei.

Contestatoarea susține că nu datorează aceste sume întrucât situația de fapt nu se circumscrie textului de lege invocat, invederând următoarele:

Cantitatea de alcool lipsă în gestiune este rezultatul unui proces infracțional, autori necunoscuți au pătruns în incinta depozitului Condiționare Spirtoase și au sustras cantitatea de \* litri alcool tehnic precum și două rotoare din cadrul atelierului mecanic.

A fost formulată plângere penală, au fost făcute investigații de către organele de poliție, ancheta aflându-se în desfășurare.

Mai mult, prin adresa nr. \*, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \*, societatea a adus la cunoștință că autori necunoscuți au spart magazinele de materiale și materii prime din incinta sediului social, printre care și magazia condiționare spirtoase și au sustras diverse bunuri și cantitatea de \* litri alcool tehnic.

Contestatoarea apreciază că sunt aplicabile dispozițiile art.192 alin.4 lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în sensul că nu se datorează accize pentru un produs care devine indisponibil dintr-o împrejurare neimputabilă agentului economic și care poate fi justificată autorității fiscale.

În consecință, față de cele arătate, contestatoarea solicită admiterea contestației.

II. Prin raportul de inspecție fiscală nr.\* în baza căruia a fost emisă decizia de impunere nr.\*, s-a verificat modul de determinare, evidențiere și virare a accizelor datorate bugetului general consolidat, precum și îndeplinirea tuturor obligațiilor legale de către **S.C "X" SA.**

Perioada supusă inspecției fiscale \*.

**A) Cu privire la accizele declarate și plătite lunar la bugetul de stat în perioada \***

Din verificările efectuate asupra vânzărilor de băuturi alcoolice pe perioada controlată, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

1) Quantumul accizelor înscrise în majoritatea facturilor de vânzare a băuturilor alcoolice este eronat și nu corespunde formulei de calcul prevăzută la pct.1 alin.1) lit.c) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2) Acciza declarată în conformitate cu prevederile art.194 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare este în cuantum eronat.

3) Plata accizelor a fost efectuată în cuantum eronat la bugetul de stat având în vedere prevederile art.193 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Din verificările efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că un număr de \* facturi de vânzare băuturi alcoolice, precizate în anexa la procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.\* nu au menționat distinct cuantumul accizei.

S-a constatat că această faptă contravine prevederilor art.195 alin.(2) litera b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și dispozițiilor pct.19 alin.(2) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003.

*"Neînscirerea distinctă în facturi a valorii accizelor"* constituie contravenție prevăzută de art.220 alin.1) lit.f) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care societatea a fost sancționată cu amendă în sumă de \* lei conform prevederilor art.220 alin.2) din același act normativ, fiind întocmit procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor Seria \*.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală au constatat că pentru întreaga perioadă verificată, respectiv \*, **S.C "X" SA** nu a calculat corect acciza datorată bugetului de stat, fiind achitată în cuantum mai mic decât cel datorat.

În consecință, prin decizia de impunere nr.\* emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.\* organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina contestatoarei un debit suplimentar în sumă de \* lei reprezentând accize în temeiul art.195 alin.(2) lit.b), art.197 alin.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

În baza prevederilor art.119 alin.1) și art.120 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și

completările ulterioare, au fost calculate în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă de \* lei aferente accizelor.

**B) Cu privire la modul de utilizare și gestionare a alcoolului etilic și băuturilor alcoolice spirtoase de către S.C "X" SA Pitești în calitate de utilizator final**

Din verificările efectuate la Biroul Autorizări din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale \*, referitor la autorizațiile de utilizator final nr.\* s-a constatat că **S.C "X" SA** nu a transmis situația lunară prevăzută la pct.22 alin.27 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ce cuprinde cantitatea de alcool etilic achiziționată în scopul pentru care a fost acordată scutirea, stocul de alcool etilic la sfârșitul lunii, cantitatea de produs finit rezultată.

Pentru nerespectarea acestor prevederi societatea a fost sancționată conform procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.\*.

Având în vedere prevederile pct.22 alin.28 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Argeș a emis decizia nr.\* prin care s-au anulat autorizațiile de utilizator final nr.\*.

Ca urmare a anulării autorizațiilor de utilizator final nr.\*, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea datorează accize în sumă de \* lei potrivit pct.22 alin.28) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că: anularea autorizațiilor de utilizator final "produce efecte începând cu data emiterii autorizației".

Prin urmare, s-a constatat că accizele datorate devin exigibile de la data emiterii autorizațiilor de utilizator final, respectiv \* pentru autorizația nr.\*

În conformitate cu prevederile art.192 alin.9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct.17 alin.1) din

Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.120 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă de \* lei aferente accizelor.

**C). Cu privire la lipsa din gestiunea S.C "X" SA a cantității de \* litri alcool tehnic.**

Conform documentelor financiar contabile, organele de inspecție fiscală au constatat că **S.C "X" SA** trebuia să dețină în stoc la data finalizării inspecției ficale, respectiv la data de \* cantitatea de \* litri alcool tehnic de \*% în gestiunea "Condiționări spirtoase".

Prin adresa nr.\*, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale sub nr.\*, **S.C "X" SA** a adus la cunoștință că în data de \* autori necunoscuți au sustras diverse piese de schimb precum și cantitatea de \* litri alcool tehnic, această situație fiind prezentată Poliției municipiului \*, Secția \*.

În conformitate cu prevederile art.192 alin.(3) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au constatat că pentru lipsa cantității de \* litri alcool etilic tehnic din gestiunea **S.C "X" SA** acciza devine exigibilă la data de \* când s-a produs lipsa.

În temeiul art.1 alin.1) din Normele metodologice de aplicare ale art.162 din Codul fiscal, organele de inspecție fiscală au procedat la calculul accizelor datorate bugetului de stat aferente lipsei cantității de \* litri alcool etilic tehnic din gestiunea **S.C "X" SA**, stabilind în sarcina contestatoarei un debit suplimentar în sumă de \* lei.

Având în vedere prevederile art.192 alin.9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct.17 alin.1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.120 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organele de

inspecție fiscală au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă de \* lei aferente accizelor.

Prin adresa nr. \*, aflată în copie la dosarul cauzei, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \* a înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria \* sesizare penală împreună cu procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. \* și copii după setul de facturi în conformitate cu prevederile art.108 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vederea cercetării și stabilirii de către organele de cercetare penală dacă faptele constatate ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de inspecție și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție, se rețin următoarele:

**1. Referitor la suma de X lei reprezentând:**

- \* lei accize;

- \* lei majorări de întârzieri aferente accizelor, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate pronunța pe fondul contestației în condițiile în care procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. \* ale cărui constatări se regăsesc în decizia de impunere nr. \* și în raportul de inspecție fiscală nr. \* au fost înaintate Parchetului de pe lângă Judecătoria \*, așa cum reiese din adresa nr. \* emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \*, aflată la dosarul cauzei, în vederea stabilirii caracterului infracțional al faptelor constatate la control.

**În fapt**, prin decizia de impunere nr. \* emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. \* organele de inspecție au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada \* un debit suplimentar reprezentând accize în sumă de \* lei întrucât din verificările efectuate s-a constatat că un număr de \* facturi de vânzare băuturi alcoolice cuprinse în anexa la procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. \* nu au menționat distinct cuantumul accizei, acesta fiind stabilit de societate în quantum mai mic decât cel legal datorat.



S-a constatat că această faptă este contrară prevederilor art.195 alin.(2) litera b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și dispozițiilor pct.19 alin.(2) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003.

Prin adresa nr.\* , aflată în copie la dosarul cauzei, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \* a înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria \* sesizare penală împreună cu procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.\* și copii după setul de facturi în conformitate cu prevederile art.108 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vederea cercetării și stabilirii de către organele de cercetare penală dacă faptele constatate ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni.

Din sesizarea penală nr.\* înaintată Parchetului de pe lângă Judecătoria \* de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \* se rețin următoarele:

“ Ne aflăm în situația în care suntem în posesia a două seturi de copii după cele \* facturi astfel:

- un set în care **nu figurează** distinct cuantumul accizei și certificarea prin ștampila și semnătura “conform cu originalul “, ridicat de membrii echipei de control cu ocazia efectuării inspecției fiscale;
- un set în care **figurează** distinct cuantumul accizei și certificarea prin ștampila și semnătura “conform cu originalul “, depus de **S.C "X" SA**, cu ocazia depunerii plângerii contravenționale împotriva procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.\* dresat de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \* pentru nerespectarea art.195 alin.(2) litera b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și în susținerea contestației împotriva deciziei de impunere nr.\* privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr.\*”.

**În drept**, art.214 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

*“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă*

(1) *Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:*

*a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă”.*

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin decizia de impunere nr.\* și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite de reprezentantul societății există o stransă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Această interdependență constă în faptul că debitul suplimentar reprezentând accize în sumă de \* lei a fost stabilit prin Decizia de impunere nr.\* pe considerentul că din verificările efectuate s-a constatat că pentru un număr de \* facturi de vânzare băuturi alcoolice societatea nu a calculat corect acciza datorată bugetului de stat, declarațiile de accize fiind eronate întocmite, iar plata efectivă către bugetul de stat a fost efectuată în quantum mai mic decât cel datorat.

**Totodată, s-a constatat existența a două seturi de facturi, un set în care nu figurează distinct quantumul accizei și un set în care figurează distinct quantumul accizei și certificarea prin ștampilă și semnătură “conform cu originalul”, aspecte asupra realității cărora urmează să se pronunțe organele de cercetare penală, la care au fost înaintate actele întocmite de organele de inspecție.**

În consecință, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor, nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, având în vedere faptul că în speță se pune problema realității documentelor privind vânzarea produselor accizabile.

Luând în considerare situația de fapt și prevederile legale menționate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, se va suspenda soluționarea contestației pe cale administrativă pentru suma \* lei reprezentând:

- \* lei accize;
- \* lei majorări de întârzieri aferente accizelor.

În funcție de soluția pronunțată cu caracter definitiv pe latură penală, procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii, în temeiul art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizează : *“Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”*.

## **2. Referitor la suma de \* lei reprezentând:**

- \* lei accize;

**\* lei majorări de întârziere aferente accizelor, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea cauzei în condițiile în care aceasta depinde de existența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.**

**În fapt**, prin decizia nr.\* emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \* au fost anulate autorizațiile de utilizator final nr.\* pentru **S.C "X" SA** .

Ca urmare a anulării autorizațiilor de utilizator final nr.\*, prin decizia de impunere nr.\* organele de inspecție din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale \* au constatat că societatea datorează accize în sumă de \* lei potrivit pct.22 alin.28) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că: anularea autorizațiilor de utilizator final "produce efecte începând cu data emiterii autorizației".

Totodată, s-a constatat că accizele datorate devin exigibile de la data emiterii autorizațiilor de utilizator final respectiv \* pentru autorizația nr.\*.

Împotriva deciziei nr.\*, **S.C "X" SA** a formulat următoarele căi de atac, așa cum rezultă din actele existente la dosarul cauzei, astfel:

a) Prin contestația nr.\*, înregistrată la Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale \* sub nr.\*, formulată împotriva deciziei nr.\* a solicitat admiterea contestației și pe cale de consecință revocarea deciziei nr.\*, atacate în temeiul art.216 Cod procedură fiscală coroborat cu art.7 din Legea nr.554/2004.

Prin decizia nr.\*, Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale \* a respins ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C "X" SA Pitești** împotriva deciziei nr.\* prin care s-a dispus anularea autorizațiilor de utilizator final nr.\*.

Prin cererea nr.\*, **S.C "X" SA** a formulat acțiune la Tribunalul \* – Secția Contencios Administrativ și Fiscal împotriva deciziilor nr.\* în contradictoriu cu Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \*, ce constituie obiectul dosarului nr.\*, solicitând suspendarea deciziei în cauză până la soluționarea definitivă și irevocabilă a contestației, admiterea contestației și anularea acestor decizii.

b) Prin cererea nr.\*, **S.C "X" SA** a formulat acțiune la Tribunalul \* -Secția Contencios Administrativ și Fiscal împotriva deciziei nr.\* în contradictoriu cu Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \*, solicitând suspendarea executării deciziei nr.\* în temeiul art.15 din Legea nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare, până la soluționarea definitivă și irevocabilă a contestației, admiterea contestației și anularea deciziei nr.\* în temeiul art.218 din Codul de procedură fiscală, coroborat cu art.8 din Legea nr.554/2004.

Prin sentința nr.\* pronunțată de Tribunalul \* în dosarul nr.\* a fost admisă cererea formulată de reclamanta **S.C "X" SA** în contradictoriu cu pârâții Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \* și Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale \* și s-a dispus suspendarea executării deciziei nr.\* emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \* până la pronunțarea instanței de fond, în mod irevocabil.

Totodată, se reține că prin adresa nr.\*, aflată la dosar, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale \* a formulat recurs împotriva Sentinței nr.\* pronunțată de Tribunalul \* în dosarul nr.\*.

**În drept**, art.214 alin.(1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizeaza:

*"Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă*

*(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:*

*[...] b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți; [...].*

Întrucât pe rolul Tribunalului \* se află dosarul nr.\*, cu termen \* având ca obiect anularea deciziei nr.\* prin care au fost anulate autorizațiile de utilizator final nr.\*, iar executarea deciziei nr.\* a fost suspendată prin decizia civilă nr.\* în dosarul nr.\*, precum și faptul că diferența de accize în sumă de \* lei a fost stabilită în sarcina societății ca urmare a anulării autorizațiilor de utilizator final nr.\*, organul de soluționare nu se poate pronunța până la soluționarea definitivă și irevocabilă a acțiunii formulate de reclamanta **S.C X SA în instanță** împotriva deciziilor nr.\* emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \*.

Prin urmare, soluția ce urmează a fi pronunțată în spetă depinde în tot de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecăți, motiv pentru care se va suspenda soluționarea cauzei pentru suma totală de \* lei reprezentând:

- \* lei accize;
- \* lei majorări de întârziere aferente accizelor, procedura administrativa urmand a fi reluata in conditiile legii, in temeiul art.214 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza : *“Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”* .

### **3. Referitor la suma de \* lei reprezentând:**

- \* lei accize;
- \* lei majorări de întârziere aferente accizelor, **cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accize pentru cantitatea de alcool tehnic constatată lipsă în gestiunea “Condiționări spirtoase” în condițiile în care susține că a fost sustrasă de autori necunoscuți.**

**În fapt**, din actele existente la dosar se reține că prin decizia de impunere nr.\* emisă în baza raportului de inspecție fiscala nr.\*, organele de inspecție din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale \* au calculat în sarcina contestatoarei un debit suplimentar reprezentând accize în sumă de \* lei aferentă cantității de \* litri alcool tehnic constatată lipsă în gestiunea “Condiționări spirtoase”.

Prin adresa nr.\* înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \*, aflată la dosarul cauzei, **S.C X SA** a comunicat că *“la data de \* autori necunoscuți au spart magaziiile de materiale și materii prime din incinta sediului social, printre care și magazia condiționare spirtoase, ocazie cu care au fost sustrate diverse piese de schimb, precum și cantitatea de \* litri alcool tehnic. Precizăm că toate aceste aspecte au fost sesizate și Poliției*

Municipiului - Secția \*, în data de \*, în baza unei plângeri penale, urmând a se efectua cercetări penale în vederea identificării autorilor necunoscuți, a tragerii acestora la răspundere penală, precum și în vederea recuperării pagubelor“.

Prin Nota de constatare nr.\* încheiată la **S.C X SA** inspectori vamali din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale \* au constatat din verificările efectuate la fața locului:

“- la magazia de condiționare spirtoase la care s-a declarat furtul, antrepozitarul avea depozitată o cantitate de \* litri alcool etilic tehnic 90 grade conform fișei de magazie și avizelor de însoțire a mărfii nr. \*.

- din această cantitate la momentul controlului antrepozitarul mai deține o cantitate de \* litri alcool etilic tehnic în rezervorul R1 (\*), \*L, în R2 (\*) și \*L într-un butoi metalic.
- **S.C X SA** a sesizat Poliția \*i - Secția \* prin adresa nr.\*“.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art.162 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

**ART. 162**

*Sfera de aplicare*

*Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datorează bugetului de stat pentru următoarele produse provenite din producția internă sau din import:*

- a) bere;
- b) vinuri;
- c) băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri;
- d) produse intermediare;
- e) alcool etilic;
- f) tutun prelucrat;
- g) produse energetice;
- h) energie electrică”coroborat cu art.173 alin.(1) lit.a) din același act normativ

**ART. 173**

*Alcool etilic*

(1) *În înțelesul prezentului titlu, alcool etilic reprezintă:*

a) *toate produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum și care sunt încadrate la codurile NC 2207 și 2208, chiar atunci când aceste produse fac parte dintr-un produs încadrat la alt capitol al Nomenclurii combinate; [...]* și cu art.192 alin.(1), alin.(3) din act normativ menționat mai sus, unde se precizează:

**”ART. 192**

***Momentul exigibilității accizelor***

***(1) Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibilă la data când produsul este eliberat pentru consum în România.***

***[...]***

***(3) În cazul pierderilor sau lipsurilor, acciza pentru un produs accizabil devine exigibilă la data când se constată o pierdere sau o lipsă a produsului accizabil”.***

În raport cu aceste dispoziții legale și a actelor existente la dosar se reține că alcoolul etilic tehnic de 90 grade este un produs accizabil, cu încadrarea tarifară NC \*, acciza fiind exigibilă la data când produsul este eliberat pentru consum.

În situația lipsurilor în gestiune, acciza devine exigibilă la data când se constată lipsa produsului accizabil.

Prin urmare, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale \* au calculat în sarcina contestatoarei accize în sumă de \* lei pentru cantitatea de \* litri alcool tehnic 90 grade constatată lipsă în gestiunea “Condiționări spirtoase”.

Referitor la invocarea prevederilor art.192 alin.4) lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează: *“produsul nu este disponibil pentru a fi folosit în România datorită vărsării, spargerii, incendiarii, inundațiilor sau altor cazuri de forță majoră, dar numai în situația în care autoritățile fiscale competente i se prezintă dovezi satisfăcătoare cu privire la evenimentul respectiv, împreună cu informația privind cantitatea de produs care nu este disponibilă pentru a fi folosită în România”;*

nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât lipsurile din gestiune nu se încadrează în situațiile prevăzute de actul normativ menționat.

Mai mult, chiar și în situațiile stipulate de actul normativ menționat mai sus autorității fiscale competente trebuie să i se prezinte dovezi în sensul că produsul nu este disponibil pentru a fi folosit în România, ori în acest sens societatea nu poate aduce dovezi, marfa fiind sustrasă potrivit susținerilor societății.

Având în vedere că pentru această cantitate lipsă societatea s-a adresat organelor de poliție aceasta are posibilitatea ca în cadrul acțiunii penale să se constituie partea civilă în vederea recuperării prejudiciului.

În consecință, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Referitor la majorările de întârziere în sumă de \* lei aferente accizelor se reține că acestea reprezintă măsuri accesorii în raport cu debitul. Deci conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, măsurile accesorii urmează principalul.

În consecință, deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut ca datorat debitul în sumă de \* lei, contestatoarea datorează bugetului general consolidat al statului și majorările de întârziere aferente în sumă de \* lei, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată și pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.214 alin.(1) lit.a), lit.b) și alin.(3), art.192 alin.(1), alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art.216 alin.(1) din același act normativ se:

## **DECIDE**

1. Suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C "X" SA** pentru suma \* lei reprezentând:

- \* lei accize;
- \* lei majorări de întârzieri aferente accizelor, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea definitivă și irevocabilă a motivelor care au determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de inspecție din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale \* urmând ca la încetarea motivelor care au determinat suspendarea să fie transmis organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C "X" SA** pentru suma de \* lei reprezentând:

- \* lei accize;
- \* lei majorări de întârziere aferente accizelor.